

## வரையறுக்கப்பட்ட சிலோன் எஸ்ஸோசியேட்டட் நியூஸ்பேயர் கம்பனி – 2015

வரையறுக்கப்பட்ட சிலோன் எஸ்ஸோசியேட்டட் நியூஸ்பேயர் கம்பனியினதும் (கம்பனி) அதன் துணைக் கம்பனிகளினதும் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளபடியான நிதி நிலைமைக் கூற்றுக்கள் மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான விரிவான வருமானக் கூற்றுக்கள், உரிமை மூலதன மாற்றக் கூற்றுக்கள், காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றுக்கள் மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளையும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களின் பொழிப்புக்களையும் உள்ளடக்கிய 2015 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான ஒன்றிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13 (1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1973 இன் 28 ஆம் இலக்க வரையறுக்கப்பட்ட சிலோன் எஸ்ஸோசியேட்டட் நியூஸ்பேயர் கம்பனி (விசேட ஏற்பாடு) சட்டத்தின் 16 ஆம் பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(3) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 14(2)(சீ) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் ஆண்டறிக்கையுடன் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இவ்வறிக்கையில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ளன. கம்பனியின் கீழ் தொழிற்படுகின்ற மூன்று துணைக் கம்பனிகளால் ஒரு துணைக் கம்பனியின் கணக்காய்வை மேற்கொள்வதற்கு பொதுத் தொழிலிலுள்ள பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனத்தால் எனக்கு உதவப்பட்டது.

### 1.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பில் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு தொழில்முயற்சிகளிற்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு (எஸ்எம்எஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்) இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

### 1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். உயர் கணக்காய்வு நிறுவனத்தின் சர்வதேச கணக்காய்வு நியமங்களைப் (ISSAI 1000 – 1810) பின்பற்றி இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாக சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்திற் கொள்கின்றாரேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறன் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டு மொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது. 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி

அதிகாரச்சட்டத்தின் 13 ஆம் பிரிவின் (3) மற்றும் (4) ஆம் உபபிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையையும் அளவையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிபு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமையதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

எனது முனைப்பழி கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

#### 1.4 முனைப்பழி கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது.

#### 2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

##### முனைப்பழி அபிப்பிராயங்கள்

##### (அ) முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம் - கம்பனி

இந்த அறிக்கையின் 2.2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து வரையறுக்கப்பட்ட சிலோன் எஸ்ஸோசியேட்டட் நியூஸ்பேயர் கம்பனியின் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப் பாய்ச்சலினையும் சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு தொழில்முயற்சிகளிற்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

##### (ஆ) முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம் - தொகுதி

இந்த அறிக்கையின் 2.2.1 மற்றும் 2.2.2 ஆம் பந்திகளில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து வரையறுக்கப்பட்ட சிலோன் எஸ்ஸோசியேட்டட் நியூஸ்பேயர் கம்பனியினதும் அதன் துணைக் கம்பனிகளினதும் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு தொழில்முயற்சிகளிற்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க ஒன்றிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

#### 2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

##### 2.2.1 தொகுதியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

கம்பனியின் முழுமையாக உரித்துடைய துணைக் கம்பனிகளான வரையறுக்கப்பட்ட லேக் ஹவுஸ் புரொபெடி டிவலொப்மென்ட் தனியார் கம்பனி, வரையறுக்கப்பட்ட இன்போ மீடியா (தனியார்) கம்பனி மற்றும் வரையறுக்கப்பட்ட பிஸினஸ் லங்கா ஏஎன் (தனியார்) கம்பனி ஆகியவற்றின் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒன்றிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்காக எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டிருந்தன.

இது தொடர்பில் பின்வரும் குறைபாடுகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கம்பனியின் துணைக் கம்பனிகளுல் ஒன்றான வரையறுக்கப்பட்ட இன்போ மீடியா (தனியார்) கம்பனி 2012 ஆம் ஆண்டிலிருந்து தொழிற்படாதிருந்ததுடன் கம்பனியின் நிதி நிலைமைக் கூற்றில் ரூபா 4,496,257 எதிர்மறை உரிமைத்துவ மூலதன மீதியினை விளைவித்திருந்திருந்த ரூபா 185,511 மொத்த நடைமுறைச் சொத்து மீதியினையும் ரூபா 4,681,768 மொத்த நடைமுறைப் பொறுப்பு மீதியினையும் பதிவழிப்பதற்கு 2016 பெப்ரவரி 08 ஆந் திகதி பணிப்பாளர் சபை தீர்மானித்திருந்து. மேற்குறித்த விடயத்தினை வெளிப்படுத்தாது இந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் கம்பனியுடன் ஒன்றிணைக்கப்பட்டிருந்தன.
- (ஆ) கம்பனியின் துணைக் கம்பனிகளுல் ஒன்றான வரையறுக்கப்பட்ட பிஸினஸ் ஏஎன் (தனியார்) கம்பனி தொடர்ச்சியான வணிக நடட்டங்கள், எதிர்மறை தொழிற்படு மூலதனம் மற்றும் எதிர்மறை கடனிறுத்தல் எல்லை ஆகியவற்றை அனுபவித்து வந்திருந்தது. கம்பனியின் பிரதான தொழிற்பாடும் பிரதான முகாமைத்துவ ஆட்களினது சேவைகளும் 2016 ஏப்ரல் 01 முதல் அமுலுக்கு வரும் வகையில் இடைநிறுத்தப்பட்டன. இந்நிகழ்வுகள் கம்பனியின் தொடந்தியங்கும் எண்ணக்கருவில் பொருண்மையான நிச்சயமற்ற நிலைமையினை தோற்றுவித்திருந்தமையால், வழமையான வணிகச் செயற்பாட்டில் அதன் சொத்துக்கள் தேறுவதிலும் அதன் பொறுப்புக்களை தீர்ப்பதிலும் முடியாத நிலையினை ஏற்படுத்தலாம். எவ்வாறாயினும், மேற்குறித்த விடயத்தினை வெளிப்படுத்தாது துணைக் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் கம்பனியுடன் ஒன்றிணைக்கப்பட்டிருந்தன.

## 2.2.2 கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

### 2.2.2.1 சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு தொழில் முயற்சிகளிற்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் (எஸ்எம்ஈஸ்) இணக்கமின்மைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) பிரிவு 2.52 கம்பனி ரூபா 2,338,126 தொகையான செலவு மீதியொன்றை வியாபார கடன்கொடுத்தோராக காட்டுவதற்குப் பதிலாக வியாபார கடன்பட்டோருக்கு எதிராக பதிவழித்திருந்தது.
- (ஆ) பிரிவு 4.14 ரூபா 24,215,536 கிரயத்தில் அச்சிடுதல் இயந்திரமொன்றை கைதவிர்ப்பதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அதற்கமைய அது வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) பிரிவு 10.21 ஆரம்ப இருப்பு மீதிக்கு ரூபா 10,242,898 சீராக்கல்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும், அது முன்னைய ஆண்டிற்குரியதாக காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) பிரிவு 16.3 செயற்பாட்டுக் குத்தகையின் கீழான முதலீட்டு ஆதனத்தின் வரையறையினை ஆதனமொன்று அடைந்திருப்பின், அதனை அவ்வாறு வகைப்படுத்த முடியும். இருப்பினும், செயற்பாட்டுக் குத்தகையின் மீதுள்ள கதிர்காமம் சுற்றுலா விடுதியானது முதலீட்டு ஆதனமொன்றாக அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) பிரிவு 17.19 ரூபா 925,027,381 கிரயம் கொண்ட முழுமையாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட சொத்துக்கள், அவற்றின் ஆயுட்காலம் மீளாய்வு செய்யப்படாது தொடர்ச்சியாக காசுப் பாய்ச்சல்களிற்காக பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தன.

- (ஊ) பிரிவு 20.13 ரூபா 2,634,000 குத்தகை தொகை நிதி நிலைமைக்கூற்றில் பிழையாக கடன்பெறுகையாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (எ) பிரிவு 20.16 99 ஆண்டுகால குத்தகை நிபந்தனையின் கீழ் கம்பனியின் கட்டிடம் அமைந்துள்ள பிரதான காணியின் குத்தகைக் காலம் முடிவடைவதற்கு இன்னும் ஒன்பது ஆண்டுகள் மாத்திரமே எஞ்சியிருந்த போதிலும், இது மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஏ) பிரிவு 23.30 (ஆ) செய்திப் பத்திரிகைகளை விற்பனை செய்வதிலிருந்தும் அவ்வாறே விளம்பரங்களின் மூலமும் கம்பனி வருமானத்தை உழைத்திருந்த போதிலும், அது வேறுபடுத்தி வெளிக்காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஐ) பிரிவு 28.41 நியமத்திலுள்ள (சீ), (எவ்), (ஐ), (ஜே) மற்றும் (கே) ஆம் உப பிரிவுகளிலுள்ள வெளிப்படுத்தல் தேவைப்பாடுகளை கம்பனி பின்பற்றியிருக்கவில்லை.

### 2.2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) பொது நாட்குறிப்பில் மேற்கொள்ளப்பட்ட பதிவுகளிற்கான நியாயமான உறுதிப்படுத்தலை வழங்குவதற்கு கணக்கீட்டுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமை தவறியிருந்தமை காரணமாக, முறையான மற்றும் தொடர்புடைய ஆதாரப்படுத்தும் ஆவணங்களும் அங்கீகாரங்களும் இன்றி கணக்குகளில் சீராக்கல்களை மேற்கொள்வதன் மூலம் ஆண்டு முழுவதும் நாட்குறிப்புப் பதிவுகள் தயாரிக்கப்பட்டிருந்தன. மேலும், அநேக சந்தர்ப்பங்களில் ஒரே நபரால் நாட்குறிப்புப் பதிவுகள் உருவாக்கப்பட்டு உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஆ) ரூபா 4,509,155 கூட்டுத்தொகையான தாமதித்து வருகைதந்திருந்தமை காரணமாக ஊழியர்களின் சம்பங்களிலிருந்து கழிக்கப்பட்டவைகளும் ஏனைய தண்டப்பணங்களும் தண்டப்பண நிதியக் கணக்கிற்கு செலவு வைக்கப்பட்டு அக் கணக்கின் ரூபா 12,338,537 தொகையான திரண்ட செலவு மீதி 2015 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான கடன்கொடுத்தோராக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (இ) கம்பனியின் பிரிவுகளிற்கு இடையிலான செலவினங்களுடன் தொடர்புடைய நிர்வாக செலவினம் இரு தடவைகள் கணக்கீடு செய்யப்பட்டமை காரணமாக ரூபா 16,815,000 ஆல் அதிகரித்துக் கூறப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) பழைய செய்திப்பத்திரிகைகளின் விற்பனையிலிருந்து கிடைத்த தொகை ரூபா 34,533,000 ஆக காணப்பட்ட போதிலும், அந்த செய்திப்பத்திரிகைகளின் கிரயம் ரூபா 187,951,000 ஆகக் காணப்பட்டது. இருப்பினும், ரூபா 153,418,000 தொகையினை ஏனைய செலவினமாக அங்கீகரிக்காது விற்பனைத் தொகை ஏனைய வருமானமாக எடுக்கப்பட்டிருந்தது.
- (உ) பின்வரும் காரணங்களால் மீளாய்வாண்டிற்கான இலாபம் ரூபா 213,170,000 ஆல் குறைத்துக் கூறப்பட்டிருந்தது.
- (i) திணைக்களங்களிற்கிடையிலான விற்பனைகளை கணிப்பிடல் தவறு காரணமாக வருமானம் ரூபா 294,640,000 ஆல் கூடுதலாகக் கூறப்பட்டிருந்தது.

- (ii) இலவசமாக வழங்கப்பட்ட செய்திப்பத்திரிகைகளின் கிரயம், திருப்பியனுப்பிய செய்திப்பத்திரிகைகள் மற்றும் திணைக்களங்களிற்கு இடையிலான உற்பத்திக் கிரயங்கள் என்பவற்றை விற்பனைகள் கிரயங்களிற்கு எதிராக சீராக்கமையால், அக் கணக்கு ரூபா 507,810,000 ஆல் கூடுதலாகக் கூறப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) ரூபா 8,582,981 பெறுமதியுடைய கைதவிர்ப்பதற்காக வைத்திருக்கப்பட்ட அச்சிடுதல் இயந்திர உதிரிப் பாகங்கள் வேறுபடுத்திக் காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (எ) உள்ளபடியான மேலதிகப்பற்று மீதி ரூபா 228,074,649 ஆன போதிலும், 17 வங்கிக் கணக்குகளுடன் தொடர்புடைய ரூபா 9,428,176 சாதக வங்கி மீதிகள் மற்றும் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு காசோலைகள் கிடைத்து ஆனால் வைப்புச் செய்யப்படாதிருந்த 24,278,473 தொகை என்பவற்றிலிருந்து கழிக்கப்பட்ட பின்னர் அது ரூபா 194,368,000 என நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்தது. அதன் காரணமாக, மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறான காசும் காசுக்கு சமமானவைகளும் ரூபா 33,706,649 ஆல் குறைத்துக் கூறப்பட்டிருந்தன.
- (ஏ) கம்பனியின் ஓய்வூதிய நலக் கடப்பாடுகளிற்கு எதிரான ரூபா 297,930,452 திட்டமிட்ட சொத்துக்கள் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு எடுத்துவரப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 2.2.2.3 கணக்கிணக்கம் செய்யப்படாத வேறுபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) காலப் பகுப்பாய்வு பட்டோலைக்கும் நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள நேரொத்த தொகைக்குமிடையே ரூபா 1,531,000 வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஆ) கம்பனியின் வர்த்தக அச்சக திணைக்களத்தினால் பேணப்பட்ட வருமானப் பதிவேட்டில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள வருமானத்திற்கும் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான கணக்கீட்டு முறைமையில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த நேரொத்த தொகைக்குமிடையே ரூபா 853,042 கூட்டுத்தொகையான வேறுபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டன.
- (இ) பேரேட்டில் காண்பிக்கப்பட்ட இருப்புப் பெறுமதிக்கும் பௌதீக ரீதியில் மெய்மையாய்வு செய்யப்பட்ட 25 விடயங்களுடன் தொடர்புடைய மீதிகளின் பெறுமதிக்குமிடையே ரூபா 20,624,638 வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. அதில் ரூபா 4,050,335 தொகையான வேறுபாடொன்று தெளிவற்ற வரவுகளாக அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்தது.

### 2.2.2.4 கிடைக்க வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறான ரூபா 586,664,670 தொகையான கடன்பட்டோர் தொடர்பில் கிடைத்திருந்த உறுதிப்படுத்தல்களின் பிரகாரம் ரூபா 10,956,377 தொகைக்கான கடன்பட்டோர் அவர்களது மீதிகளிற்கான மொத்தத்துடன் உடன்பட்டிருந்தனர். இருப்பினும், ரூபா 11,749,278 பெறுமதிக்குரிய கடன்பட்டோர் அவர்களது மீதிகளுடன் உடன்பட்டிருக்கவில்லை. ரூபா 563,959,015 தொகைக்கான கடன்பட்டோரிற்கான உறுதிப்படுத்தல்கள் 2016 யூன் 30 ஆந் திகதி வரையிலும் கிடைத்திருக்கவில்லை.

- (ஆ) கம்பனியில் வைக்கப்பட்டுள்ள வாடிக்கையாளர்களின் சந்தாப் பணங்களை மிகைத்து ரூபா 7,414,522 பெறுமதியான செய்திப்பத்திரிகைகளை கம்பனி வழங்கியிருந்தது.
- (இ) வியாபாரக் கடன்பட்டோரின் கீழ் காட்டப்பட்டுள்ள ரூபா ரூபா 107,563,000 தொகை ஒரு ஆண்டிற்கும் மேலாக நிலுவையாக காணப்பட்டது. மேலும், மேற்படி மீதியிலுள்ள ரூபா 19,854,011 அல்லது 18 சதவீதமானவை மேலதிக நடவடிக்கைகளிற்காக சட்டப் பிரிவிடம் ஒப்படைக்கப்பட்டுள்ளது.
- (ஈ) “சரசவிய திரைப்பட விழா” இற்காக கிடைத்திருந்த அனுசரணை தொகைக்கு மேலதிகமாக கம்பனியினால் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த ரூபா 311,930 ஆன செலவினம் பெறவேண்டிய தொகையொன்றாக பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (உ) கம்பனி குறித்ததோர் கடன்பட்டோருடன் தொடர்புடைய ரூபா 253,665 தொகைக்கான ஏழு காசோலைகளை ஏற்றுக்கொண்டிருந்தது. இக் காசோலைகளை ஏற்றுக்கொள்ளும் வேளையில், குறித்த வங்கிக் கணக்கு செயற்பாடற்றுக் காணப்பட்டமையால் இத் தொகை மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் அறவிடப்படாது பெறவேண்டியதாக காணப்பட்டது.

#### 2.2.2.5 கணக்காய்விற்கான சான்றின்மை

நிதிக்கூற்றுக்களில் தோன்றுகின்ற பின்வரும் ஒவ்வொரு விடயங்களிற்கும் எதிராக குறிப்பிடப்பட்டுள்ள சான்றுகள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

விடயம்	பெறுமதி ரூபா	கிடைக்கப்பெறாத ஆவணச் சான்று
(அ) மென்பொருள் கொள்வனவு	-	கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மென்பொருள் பொதிகளின் திகதிகளும் இலக்கங்களும், ஆரம்பக் கிரயம் மற்றும் தொடர்ந்தேற்பட்ட கிரயங்கள்
(ஆ) நிர்வாக செலவினம் - பொருட்கள்	3,272,236	நாட்குறிப்புப் பதிவுகள், விபரமான பட்டோலைகள் மற்றும் கணக்குகள்

#### 2.3 சட்டங்கள், விதிகள் பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் இணங்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள் பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களிற்கான தொடர்பு	இணங்காமை
(அ) 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(5)(உ) ஆம் பிரிவு	அரையாண்டு ரீதியான உள்ளகக் கணக்காய்வு அறிக்கைகள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஆ) 2006 இன் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி அதிகாரச்சட்டத்தின் 114(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 8.7 ஆம் பிரிவு ஊழியர்களிற்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட உபகாரக் கொடுப்பனவுகளின் மீதான ரூபா 4,615,447 உழைக்கும் போதே செலுத்தும் வரியினை (பீஏவைஈ) ஊழியர்களிடமிருந்து கழித்துக் கொள்ளாது கம்பனி அதனது சொந்த நிதியிலிருந்து செலுத்தியிருந்தது. 58(2) ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் கம்பனி அரசுக்கு உரித்தான “எவ்” வகை தொழில்முயற்சியாக காணப்படுவதனால் அது பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையினை பின்பற்ற வேண்டியதில்லை என்பதாக இது தொடர்பில் கம்பனி பதிலளித்திருந்தது.
- (இ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை  
 (i) 9.2 (ஆ) மற்றும் (ஈ) ஆம் பிரிவுகள் அமைப்பு வரைபடத்திற்கும் ஊழியர்கோப்பிற்கும் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் அங்கீகாரம் பெறப்பட வேண்டிய போதிலும், அது அவ்வாறு பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.  
 (ii) 9.2 (அ) ஆம் பிரிவு அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஊழியர்கோப்பு கூட்டிணைந்த திட்டத்தில் காண்பிக்கப்படுதல் வேண்டும். இருப்பினும், 2006 யூலை 31 மற்றும் 2013 நவம்பர் 30 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறான உள்ளபடியான ஊழியர்கோப்பு 2013 முதல் 2016 வரையான காலத்திற்காக தயாரிக்கப்பட்ட கூட்டிணைந்த திட்டத்தில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.  
 (iii) 9.3.1 ஆம் பிரிவு ஆட்சேர்த்தல் மற்றும் பதவியுயர்வு திட்டம் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் ஒத்திசைவுடன் சபை மற்றும் பொருத்தமான அமைச்சினால் அங்கீகரிக்கப்படுதல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், கம்பனி ஆட்சேர்த்தல் மற்றும் பதவியுயர்வு திட்டம் ஒன்றைத் தயாரித்திருக்கவில்லை.
- (ஈ) 2015 மே 25 ஆந் திகதிய 1/2015 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 3.2 ஆம் பிரிவு அங்கீகரிக்கப்பட்ட எரிபொருள் எல்லையினை விஞ்சி செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 1,586,000 செலவினத்திற்காக பணிப்பாளர் சபையின் பரிந்துரையுடன் கூடிய அமைச்சுச் செயலாளரின் அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 3. நிதி மீளாய்வு

#### 3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின்படி, 2015 திசெம்பர் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்காக கம்பனியின் தொழிற்பாடுகள் நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபமான ரூபா 76,315,000 மில்லியனுடன் ஒப்பிடுகையில் ரூபா 26,111,000 மில்லியன் வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபத்தை விளைவித்திருந்தமையால், நிதி விளைவுகளில் ரூபா 50,204,000 மில்லியன் பின்னடைவொன்று காட்டப்படுகின்றது. ஆறு செய்திப்பத்திரிகைகள் மற்றும் பருவகால சஞ்சிகைகளின் விற்பனை வருமானங்களில் ஏற்பட்ட குறைவு மீளாய்வாண்டிற்கான நிதி விளைவுகளில் ஏற்பட்ட பின்னடைவிற்கு பிரதான காரணங்களாக பங்களித்திருந்தன.

முன்னைய நான்கு ஆண்டுகளினதும் மீளாய்வாண்டினதும் கம்பனியின் நிதி விளைவுகளை பகுப்பாய்வு செய்கையில், பெறுமதிச் சேர்க்கையானது 2011 இலிருந்து 2015 வரை ஓரளவிற்கு அதிகரித்திருந்தது. 2014 மற்றும் 2015 ஆம் ஆண்டுகளிற்கான சம்பளங்கள், வரிகள் மற்றும் சாட்டப்பட்ட பெறுமானத்தேய்வுகள் (பங்கிலாபத்திற்கு முன்னரான) என்பவற்றைக் கருத்திற்கொண்ட பின்னர், பெறுமதிச் சேர்க்கையானது முறையே ரூபா 1,783,535 மற்றும் 1,785,233 ஆகக் காணப்பட்டது. விபரங்கள் கீழே காட்டப்பட்டுள்ளன.

	பெறுமதி ரூபா "000"		2013	2012	2011
	2015	2014			
வரிக்குப் பின்னரான இலாபம் (பங்கிலாபத்திற்கு முன்னர்) சம்பளங்கள்	15,344	53,340	60,980	51,648	7,682
	1,348,595	1,257,095	1,238,229	1,230,808	1,231,310
வரிகள் -----					
வருமான வரி	16,354	23,050	12,094	5,781	2,136
தே.கட்.வரி (என்பீர்)	57,888	64,810	64,080	64,067	63,947
சங்கத் தீர்வை	46,595	91,887	89,915	98,246	96,314
பெ.சே.வ (வீஏர்)	217,399	211,250	210,435	182,279	127,055
பெறுமானத்தேய்வு	83,058	82,103	86,346	79,579	52,882
<b>கம்பனியின் பெறுமதிச் சேர்க்கை</b>	<b>1,785,233</b>	<b>1,783,535</b>	<b>1,762,079</b>	<b>1,712,408</b>	<b>1,581,326</b>
முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் நூற்றுவீத அதிகரிப்பு	0.09%	1.2%	2.9%	8.28%	-

### 3.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதி மீளாய்வு

#### முக்கியமான கணக்கீட்டு விகிதங்கள்

கம்பனியின் மீளாய்வாண்டிற்கான மொத்த இலாப எல்லையும் இலாப அளவும் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் முறையே 0.77 மற்றும் 2.85 சத வீதத்தால் ஓரளவிற்கு அதிகரித்திருந்தன. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிட்டு நிதிக்கூற்றுக்களை மீளாய்வு செய்கையில் வெளிப்படுத்தப்பட்ட சில முக்கியமான விடயங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.



	2015 சதவீதம்	2014 சதவீதம்
மொத்த இலாப எல்லை	48.29	47.52
இலாப அளவு (விற்பனைகள் கிரயத்தின் மீது மொத்த இலாபம்)	93.40	90.55
புரள்வு மீதான நிர்வாகக் கிரயம்	39.42	37.57
புரள்வு மீதான விற்பனை விநியோகக் கிரயம்	10.00	9.45
புரள்வு மீதான நிதிக் கிரயம்	1.81	2.37
திரவத்தன்மை விகிதம்	2.05	1.66
அமிலப் பரிசோதனை விகிதம்	1.58	1.10

### 3.3 கம்பனிக்கு எதிராக தொடரப்பட்டுள்ள சட்டரீதியான வழக்கங்கள்

கிடைக்கக் கூடியதாகவுள்ள தகவல்களின் படி, கம்பனிக்கு எதிராக தொடரப்பட்டிருந்த 34 சட்டரீதியான வழக்குகள் தீர்ப்புக்காக காத்திருக்கப்பட்டிருந்ததுடன், மீளாய்வாண்டில் செலுத்திய சட்டக் கட்டணங்கள் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் ரூபா 11.6 மில்லியன் அல்லது 2049 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது.

### 3.4 தொழிற்படு மூலதன முகாமைத்துவம்

2015 திசெம்பர் 31 இள்ளவாறான கம்பனியின் மேலதிகப்பற்று மீதி ரூபா 228 மில்லியனாக காணப்பட்டதுடன் நலிவான தொழிற்படு மூலதன முகாமைத்துவம் காரணமாக மீளாய்வாண்டில் மேலதிகப்பற்று வட்டியாகவும் தண்டக் கட்டணங்களாகவும் முறையே ரூபா 15.9 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 92,473 தொகையினை கம்பனி செலுத்தியிருந்தது.

## 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

### 4.1 செயலாற்றல்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கம்பனி 06 வகையான செய்திப்பத்திரிகைகளையும் 09 வகையான பருவகால சஞ்சிகைகளையும் மீளாய்வாண்டில் பிரசுரித்திருந்த அதேவேளை முன்னைய ஆண்டில் அவை 06 செய்திப்பத்திரிகைகள், 25 பருவகால சஞ்சிகைகள் மற்றும் 03 வருடாந்த வெளியீடுகளாக காணப்பட்டன. செய்திப்பத்திரிகைகள் மற்றும் பருவகால சஞ்சிகைகளின் பிரசுரிப்பிலிருந்தான தேறிய பங்களிப்பு முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டில் ரூபா 320 மில்லியனால் குறைவடைந்திருந்தது. கம்பனியினால் பிரசுரிக்கப்பட்டிருந்த 10 பருவகால வெளியீடுகள் மீளாய்வாண்டில் இடைநிறுத்தப்பட்டிருந்ததுடன், 06 பருவகால சஞ்சிகைகள் கம்பனிக்கு எவ்வித காசுப் பாய்ச்சலையும் ஈட்டித்தராது செய்திப்பத்திரிகைகளுடன் இலவசமாக வழங்கப்பட்டிருந்தன.

(ஆ) ஆண்டின் போது பிரசுரிக்கப்பட்ட 15 செய்திப்பத்திரிகைகள் மற்றும் பருவகால சஞ்சிகைகளில் அனைத்து செய்திப்பத்திரிகைகளும் கம்பனியின் நிதி விளைவுகளிற்கு சாதகமான பங்களிப்பை வழங்கியிருந்தன. இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) கம்பனியின் செய்திப்பத்திரிகைகள் மற்றும் பருவகால சஞ்சிகைகளின் ஒட்டுமொத்த விளம்பர வருமானம் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் ரூபா 204 மில்லியன் அல்லது 9 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்தது.
- (ii) ஒட்டுமொத்த செய்திப்பத்திரிகைகள் விற்பனை வருமானம் முன்னைய ஆண்டின் ரூபா 383.1 மில்லியனிலிருந்து மீளாய்வாண்டில் ரூபா 343.9 மில்லியனுக்கு அல்லது 10 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்தது.
- (iii) கம்பனியின் ஒட்டுமொத்த பருவகால சஞ்சிகைகளின் விற்பனை வருமானம் மீளாய்வாண்டில் ரூபா 270.7 மில்லியனிலிருந்து ரூபா 190.8 மில்லியனுக்கு அல்லது 29 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்தது.

#### 4.2 முகாமைத்துவ பலவீனங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2013 ஆம் ஆண்டில் செயற்பாடுகளைத் தொடங்கியிருந்த வரையறுக்கப்பட்ட பிஸினஸ் லங்கா ஏஎன் தனியார் கம்பனி, 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 12,740,116 திரட்டிய நட்டத்தினை அடைந்து கடனிறுக்க முடியாத நிலையில் காணப்பட்டது. மேலும், கடன் பெறுமதிக்கான பாதுகாப்பின்றி அல்லது வாடிக்கையாளர்களின் நம்பகத்தன்மையின்றி கடன் விற்பனைகளை அங்கீகரித்திருந்தமை காரணமாக 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 5,527,010 தொகை அறவிடமுடியாத மற்றும் ஐயக்கடனாக ஏற்பாடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) கம்பனியின் வருடாந்த பிரசுரங்கள் திணைக்களம் விற்பனை செய்க அல்லது திருப்பியனுப்புக அடிப்படையில் புத்தக நிலையங்களிற்கு அதனது பிரசுரங்களை வழங்குகின்றது. இருப்பினும், குறித்த புத்தக நிலையங்களிலிருந்து பெறவேண்டிய தொகையினை அறவிடுவதற்கு கம்பனி உரிய நடவடிக்கைகளை எடுத்திருக்கவில்லை. புத்தக நிலையங்களிலிருந்து பெறவேண்டியுள்ள நிலுவைத் தொகையினை கணிப்பிடாது, வருடாந்த பிரசுரங்கள் திணைக்களம் மீளாய்வாண்டில் மூடிவிடப்பட்டது.

(இ) கடந்த சில ஆண்டுகளில் நிலவிய குறிப்பிடத்தக்க விற்பனைத் திரும்பல்களை குறைத்துக் கொள்வதற்காக கம்பனி காலத்திற்குக் காலம் ஒவ்வொரு செய்திரிப் பத்திரிகைக்காகவும் திரும்பல் வீத முறைமைகளை அறிமுகப்படுத்தியிருந்தது. முறைமைக்கான புதிய திருத்தம் 2014 ஆகஸ்ட் 01 ஆந் திகதி கொண்டுவரப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், ஒட்டுமொத்த விற்பனைத் திரும்பல்கள் மீளாய்வாண்டில் ரூபா 40,129,000 ஆல் அதிகரித்திருந்தது. இது முன்னைய ஆண்டின் ஒட்டுமொத்த திரும்பல்களுடன் ஒப்பிடுகையில் 27 சதவீதத்திற்குச் சமமான அதிகரிப்பாகும்.

(ஈ) 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான கடன்பட்டோர் மீதிகளுள், ரூபா 125,729,624 தொகை விளம்பர முகவர்களின் ஊடாக கிடைத்திருந்த விளம்பரங்கள் சார்பில் 255 அரசாங்க நிறுவங்களிடமிருந்து பெறப்பட வேண்டியிருந்தது. மேற்படி நிலுவை மீதியிலுள்ள ரூபா 16,537,862 தொகை ஓராண்டிற்கும் மேற்பட்ட காலமாக நிலுவையாக காணப்பட்டமையால் நிலுவையினை அறவிடுதல் ஐயத்திற்குரியதாக

இருந்தது. எவ்வாறாயினும், அரசாங்கத்திற்குச் சொந்தமான வணிக முயற்சி என்ற வகையில், அரசாங்க விளம்பரங்களை நேரடியாக கம்பனிக்கு கவர்ந்திழுப்பதற்காக பொருத்தமான நடைமுறையொன்றை பின்பற்றுவதற்குத் தேவையான நடவடிக்கைகளை கம்பனி எடுத்திருக்கவில்லை.

- (உ) பொருத்தமான அறவிடுதல் கொள்கையொன்று இல்லாமை காரணமாக, ஐயத்திற்கிடமான வியாபாரக் கடன்கள் குறிப்பிடத்தக்களவில் அதிகரித்திருந்தது. அதற்கமைய, ஐயக்கடன்களிற்கான ஏற்பாடு முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் ரூபா 19.6 மில்லியனால் அல்லது 22 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது. இவ்விடயம் முன்னைய ஆண்டின் போதும் தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) கொழும்பு – யாழ்ப்பாணம் பேரூந்து சேவையின் மூலம் கம்பனிக்கு பாரிய நட்டம் ஏற்பட்டிருந்தது. கடந்த நான்கு ஆண்டுகளில் மேற்படி சேவையிலிருந்து ரூபா 29,821,430 நட்டம் ஏற்பட்டிருந்தது.
- (எ) ரூபா 4,522,303 பெறுமதியான 98 மதிப்பிழந்த காசோலைகள் தொடர்பில் உரிய நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அவற்றில், ரூபா 2,265,242 பெறுமதியான 66 காசோலைகள் ஒரு ஆண்டிற்கும் மேற்பட்ட காலமாக நிலுவையாக காணப்பட்டன.

#### 4.3 செயற்பாட்டு பலவீனங்கள்

---

கைத்தொழிலின் நியமங்களின் பிரகாரம், மொத்தச் செயற்பாட்டில் 5 சதவீத சாதாரண விரயம் ஏற்றுக்கொள்ளப்படுகின்றது. எவ்வாறாயினும், கடந்த நான்கு ஆண்டு காலப்பகுதியில், அநேக செய்திப்பத்திரிகைகள் மற்றும் பருவகால வெளியீடுகள் தொடர்பிலான ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட நியமம் விஞ்சப்பட்டு ரூபா 24,598,476 மேலதிகக் கிரயமொன்று ஏற்பட்டிருந்தது. மீளாய்வாண்டில் விஞ்சப்பட்ட விரயத்திற்காக ரூபா 5,797,893 மேலதிக கிரயம் கம்பனிக்கு ஏற்பட்டிருந்தது.

#### 4.4 சர்ச்சைக்குரிய கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

---

செயற்திறனுள்ள விளம்பர முகவர்களிற்காக ஊக்குவிப்பினை வழங்குவதற்கான சபை தீர்மானத்திலுள்ள நிபந்தனையாவது சகல நிலுவைகளையும் 2015 அளவில் தீர்த்தல் வேண்டுமென்பதாகும். அதற்கு முரணாக, 2015 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 1,289,484 நிலுவையினை வைத்திருந்த ஒரு செயற்திறனுள்ள விளம்பர முகவருக்கு ரூபா 2,354,186 ஊக்குவிப்பு செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

#### 4.5 பயன்படுத்தாத மற்றும் குறைவாகப் பயன்படுத்திய சொத்துக்கள்

---

ஹோகந்தரவிலுள்ள 8 ஏக்கர் விஸ்தீரணம் கொண்ட காணி குறித்த நோக்கத்திற்காக பயன்படுத்தப்படாது 1985 ஆம் ஆண்டிலிருந்து தொடர்ந்தும் விளைவற்று வைக்கப்பட்டிருந்தது.

#### 4.6 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

---

1996 முதல் 2014 வரை அச்சிடப்பட்டிருந்த ரூபா 2,147,552 பெறுமதியான 5,307 புத்தகங்கள், உண்மையான தேவையினை மதிப்பிடுதலில் காணப்பட்ட குறைபாடு காரணமாக 2015 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு தொடர்ந்தும் களஞ்சியத்தில் வைக்கப்பட்டிருந்தன.

#### 4.7 இனங்காணப்பட்ட நட்டங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) பூரண உரிமைத்துவம் கொண்ட துணைக் கம்பனியான வரையறுக்கப்பட்ட இன்போ மீடியா (தனியார்) கம்பனி அதற்கு ஏற்பட்ட பாரிய நட்டம் காரணமாக 2012 ஆம் ஆண்டில் அதனது செயற்பாடுகளை இடைநிறுத்தியிருந்தது. 2015 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான திரட்டிய நட்டம் ரூபா 6,996,257 ஆகக் காணப்பட்டதுடன், துணைக் கம்பனியிடமிருந்து பெறவேண்டியிருந்த ரூபா 4,420,434 தொகையினை கம்பனி மீளாய்வாண்டில் பதிவுபடுத்தியிருந்தது. அதன் விளைவாக, ரூபா 6.9 மில்லியன் தொகையான முதலீடு செய்யப்பட்ட மூலதனமும் வழங்கியிருந்த மேலதிக நிதியும் கம்பனிக்கு இழப்பாகியிருந்தது.

(ஆ) ரூபா 304,415 பெறுமதியான செய்திகளை அச்சிடுதல் தாள் இருப்பு கொட்டாஞ்சேனை களஞ்சியத்தில் சேதமடைந்திருந்தது.

#### 4.8 ஏனைய நிறுவனங்களிற்கு விடுவிக்கப்பட்டிருந்த மனித மற்றும் பொள்தீக வளங்கள்

ஐந்து எழுத்தாளர்கள், புகைப்படப்பிடிப்பாளர், சரி பார்ப்பவர், உதவி முகாமையாளர் மற்றும் பொது உதவியாளர் உள்ளிட்ட ஐந்து உத்தியோகத்தர்கள் மீளாய்வாண்டில் ஏனைய வெளிவாரி நிறுவனமொன்றின் சேவைக்காக விடுவிக்கப்பட்டிருந்தனர். அவர்கள் சார்பில் சம்பளம், கூலிகள் மற்றும் படிகளிற்காக கம்பனி ரூபா 6,361,085 இனை செலவிட்டிருந்தது. ஐந்து எழுத்தாளர்கள் விடுவிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், மீளாய்வாண்டில் புதிதாக ஆறு எழுத்தாளர்கள் ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர்.

#### 4.9 ஆளணி முகாமைத்துவம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) ஊழியர்களை ஆட்சேர்ப்பதற்கும், பதவியுயர்த்தவதற்கும், பதவியிலிருந்து கீழிறக்குவதற்கும் முறையான நடைமுறைகள் எதுவும் பின்பற்றப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) மனித வளங்கள், தகவல் தொழில்நுட்பம் மற்றும் எழுத்தாளர் சேவைகள் துறையிலுள்ள ஆறு மதியுரைஞர்களின் சேவைகளை ரூபா 3,523,000 தொகையினை செலுத்தி மீளாய்வாண்டில் கம்பனி பெற்றுக்கொண்டிருந்தது. இருப்பினும், கம்பனியின் செயலாற்றலை அதிகரிப்பதற்காக வழங்கப்பட்டிருந்த சேவைகளின் விபரங்கள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) கம்பனியின் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் பிரகாரம், உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டு பயிற்சி நெறிகளை வழங்கி ஊழியர்களின் திறன்களை முன்னேற்றுவதற்கு திட்டமிடப்பட்டிருந்தது. இருப்பினும், மீளாய்வாண்டில் அவ்வாறான எவ்வித பயிற்சி நிகழ்ச்சித்திட்டங்களும் அமுலாக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஈ) கம்பனியினால் தயாரிக்கப்பட்டிருந்த அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஊழியர் கோப்பின் பிரகாரம் கம்பனியின் பொது நிர்வாக திணைக்களத்தில் 162 ஊழியர்கள் மேலதிகமாக காணப்பட்டனர். அவர்களுள் 41 ஊழியர்கள் மீளாய்வாண்டில் ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர். அதனைத் தவிர்த்து, 138 ஊழியர்களின் சேவைகள் ரூபா 52,505,933 கிரயத்தில் இரண்டு மனித சக்தி முகவர்களிடமிருந்து மீளாய்வாண்டில் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. அதேவேளை, மேலதிக ஊழியர்கள் காரணமாக கம்பனி சுயவிருப்ப ஓய்வூதிய திட்டமொன்றை (வீஆர்எஸ்) அறிமுகப்படுத்தியிருந்தது.

## 5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

### 5.1 கூட்டிணைந்த திட்டம்

கம்பனி 2013 – 2016 காலத்திற்காக கூட்டிணைந்த திட்டத்தினை தயாரித்திருந்த போதிலும், கிடைக்கக் கூடியதாகவுள்ள நடைமுறை வளங்கள், நிறுவனக் கட்டமைப்பு, கடந்த மூன்று ஆண்டுகளிற்கான செயற்பாட்டு விளைவுகள் போன்ற முக்கிய பண்புகள் அதில் உள்ளடங்காதிருந்ததுடன், கூட்டிணைந்த குறிக்கோள்களை அடைதல், குறிப்பாக புதிய ஊடகத்தில் நுழைவதற்கான உபாயம், செயற்பாட்டு மற்றும் சந்தைப்படுத்தல் திட்டத்தினை அமுல்படுத்துதல், உற்பத்திகளின் தரத்தினை மேம்படுத்தல் போன்றன முகாமைத்துவத்தினால் மதிப்பிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 5.2 வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

கூட்டிணைந்த திட்டத்திற்கு அமைவாக, மீளாய்வாண்டிற்காக வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இருப்பினும், சகல செய்திப்பத்திரிகைகளினதும் விற்பனையினை அதிகரித்தல், டிஜிட்டல் ஆவண நூலகத்தினை வர்த்தகமயப்படுத்தல், நாடுதளவிய விளம்பர வலைப்பின்னலை வழங்குதல், நவீன சித்திரக்கலை இணைய அச்சிடுதல் அச்சகத்தினை கொள்வனவு செய்தல், மனித வளங்கள் கொள்கைகள், நடைமுறைகள் மற்றும் ஊழியர் திறன்களை முன்னேற்றுதல் மற்றும் சேவை வழங்குதல் கட்டுப்பாட்டு முறைமையினை தாபித்தல் போன்ற மீளாய்வாண்டில் நடைமுறைப்படுத்துவதற்கு திட்டமிடப்பட்டிருந்த செயற்பாடுகள் திட்டமிடப்பட்டவாறு இடம்பெற்றிருக்கவில்லை.

### 5.3 கணக்காய்வு குழுக்கள்

கணக்காய்வுக் குழுவொன்று தாபிக்கப்பட்டு மீளாய்வாண்டில் நான்கு கூட்டங்கள் இடம்பெற்றிருந்தன. “நல்லாளுகைக்காக பொது முயற்சிகளிற்கான வழிகாட்டல்கள்” மீதான 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய 12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 7.4.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம், குறிப்பாக திறைசேரியின் பிரதிநிதியொருவரின் அல்லது நிதி முகாமைத்துவத் திறன்களைக் கொண்ட ஆளொருவரின் தலைமையில் ஆகக்குறைந்தது நிறைவேற்றுத்தரமற்ற மூன்று சபை உறுப்பினர்களை கணக்காய்வுக் குழு உள்ளடக்கியிருத்தல் வேண்டும். இருப்பினும், நிறைவேற்றுத் தரமற்ற எந்தவொரு பணிப்பாளரும் அல்லது திறைசேரியின் பிரதிநிதிகளும் அக்கூட்டங்களில் பங்குபற்றியிருக்கவில்லை.

### 5.4 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய 12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.2.3 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம், பாதீட்டைத் தயாரிப்பதற்கும் அதனை வரிசை அமைச்சு, பொது முயற்சிகள் திணைக்களம், பொதுத் திறைசேரி மற்றும் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதி ஆகியோருக்குச் சமர்ப்பிப்பதற்குமான கால இலக்குகள் பின்பற்றப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) பாதிடப்பட்ட மற்றும் உண்மையான தொகைகளிற்கிடையே 15 சதவீதம் முதல் 30 சதவீதம் வரையான குறிப்பிடத்தக்க முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

## 5.5 தீர்வு காணப்படாத கணக்காய்வு விடயங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) முன்னைய ஆண்டில் வழங்கப்பட்ட கணக்காய்வு அறிக்கையின் மூலம் சுட்டிக்காட்டப்பட்டிருந்த பின்வரும் விடயங்கள் தொடர்பில் போதிய கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (i) வரையறுக்கப்பட்ட லேக் ஹவுஸ் புரொபெடி டிவலொப்மென்ட் மற்றும் வரையறுக்கப்பட்ட இன்போ மீடியா (தனியார்) கம்பனி ஆகியவற்றில் முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்த முறையே ரூபா 7,500,000 மற்றும் ரூபா 2,500,000 இலிருந்து எவ்வித திரும்பல்களும் கிடைத்திருக்காமை.
- (ii) பேரேட்டு மீதிகளிற்கும் தொடர்புடைய காலப் பகுப்பாய்வுகளிற்குமிடையே வேறுபாடுகள் தோன்றியிருந்தமை.
- (iii) மதிப்பிழந்த காசோலைகள் தொடர்பில் நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிராமை.
- (ஆ) 2013 திசம்பர் 09 ஆந் திகதி இடம்பெற்ற பொது முயற்சிகள் மீதான பாராளுமன்ற குழுக் கூட்டத்தில் கலந்துரையாடப்பட்டிருந்த பின்வரும் விடயங்கள் மீளாய்வாண்டிலும் தொடர்ந்து இடம்பெற்றிருந்தன.
- (i) நீண்டகாலமாக நிலுவையாகவுள்ள விளம்பரக் கடன்பட்டோர் அதிகரித்தல்.
- (ii) ஆறு செய்திப்பத்திரிகைகளின் விற்பனைகள் தொடர்ச்சியாக குறைவடைதல்.

## 6. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளில் மேற்கொள்ளப்பட்ட குறிப்பிடத்தக்க அவதானிப்புக்கள் காலத்திற்குக் காலம் கம்பனியின் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டு வரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள் தொடர்பாக விசேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

பரப்பு	அவதானிப்புக்கள்
(அ) கடன்பட்டோர் முகாமைத்துவம்	கடன்பட்டோரிடமிருந்து உறுதிப்படுத்தல்களை பெற்றுக்கொள்வதல், ஓராண்டிற்கும் மேற்பட்ட நிலுவைக் கடன்பட்டோர் அதிகரித்தல் மற்றும் ஐயக்கடன் ஏற்பாடு அதிகரித்தல்
(ஆ) இருப்புக் கட்டுப்பாடு	பேரேட்டு மீதிகளிற்கும் மெய்மையாய்வு செய்யப்பட்ட இருப்பு மீதிகளிற்கும் இடையே வேறுபாடுகள் காணப்படுகின்றமை
(இ) வருமான முகாமைத்துவம்	திணைக்களங்களிற்கிடையிலான விற்பனைகள் மற்றும் கட்டணங்களின்றி இலவசமாக வழங்கப்பட்ட செய்திப்பத்திரிகை கிரயங்கள் சீராக்கப்பட்டிருக்காமை

(ஈ) மனித வள முகாமைத்துவம்

ஏனைய நிறுவனங்களிற்கு ஆட்களை விடுவித்தல், குறைவான பயிற்சிகளும் அபிவிருத்தி நிகழ்ச்சித்திட்டங்களும்

(உ) கணக்கீடு

கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகளிலுள்ள வேறுபாடுகள்

(ஊ) துணைக்கம்பனிகளின் முகாமைத்துவம்

துணைக் கம்பனிகள் தொடர்ச்சியாக நட்டத்தில் இயங்குதல், மேற்கொள்ளப்பட்ட முதலீட்டிற்கான நலிவான திரும்பல்கள்